

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO AL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa COCEBET S.A. fue constituida el 20 de Junio del 2008 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en la venta de equipos de telefonía celular.

Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como mediana empresa.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

Los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2013, han sido preparados bajo la normatividad NIIF

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2013, los resultados de las operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor, al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 6.

2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 11.

2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

2.8 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año 2013. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del período y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagara inmediatamente a la Administración Tributaria.

2.9 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

2.10 Anticipos de Clientes

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

2.11 Cuentas por pagar No Corrientes

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.15 Inventarios

Los inventarios se miden al valor neto de realización y se determina el deterioro siempre y cuando el VNR sea menor al valor en libros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

4. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa se encuentra disponible en las cajas de la empresa.

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i><u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u></i>		
CAJA CHICA	199,20	199,20
CAJA GENERAL	270,28	1.684,05
BANCO DEL PACIFICO CTA 0718105	2.968,89	7.206,95
BANCO PICHINCHA CTA 3481166204	19.627,43	36,29
BANCO DE GUAYAQUIL CTA 02375519	1.387,40	2.087,60
Saldo Neto	24.453,20	11.214,09

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de equipos de telefonía celular, venta de planes pospago y venta de nuestros servicios.

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i><u>Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes</u></i>		
Cuentas por Cobrar Clientes	34127,39	11770,82
Cuentas x cobrar Tarjetas Crédito	37,50	1956,08
Provisión Cuentas Incobrables	-1188,34	-847,07
Saldo Neto	32976.55	12879,83

Existe antigüedad de la cartera por lo tanto la provisión cuentas incobrables es 341.27 que corresponde al 1% de la Provisión Legal de cartera.

6. Servicios y otros pagos anticipados

Representan las cuentas por servicios pre-pagados, anticipos a Proveedores y anticipos a empleados, principalmente.

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i>Otras cuentas y documentos por cobrar</i>		
Anticipo Empleados	1269,08	618,03
Anticipo Proveedores	24694,80	35424,19
Anticipo Comisiones	2871,70	87,32
Otras Cuentas x Cobrar	1000,00	16930,46
Préstamo Empleados	5778,10	2157,51
Saldo Neto	35613,68	55217,51

7. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Crédito Tributario IVA 12%	2691,60	
Crédito Tributario Retenciones IVA	33410,16	40696,97
Crédito Tributario Renta Ejercicio actual		2676,06
Crédito Tributario Renta Ejercicios Anteriores	9462,68	6786,62
Saldo Neto	45564,44	50159,65

8. Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i>Inventarios</i>		
Mercadería en Almacén	51108,30	37380,27
Provisión Inv. Por VNR	1028,12	1028,12
Saldo Neto	50080,18	36352,15

No existe provisión por obsolescencia puesto que los inventarios son de alta rotación.

9. Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		
Muebles y Enseres	3842,00	3842,00
Equipos de Computación	8582,04	15358,82
Vehículos	27837,56	26.776,79
Equipo de Oficina	2231,50	2231,50
Depreciación Acumulada	-17020,85	-15319,45
Saldo Neto	25472,25	32889,66

La propiedad, planta y equipo se miden al costo.

Las vidas útiles se incluyen:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑOS DE VIDA UTIL
Equipo de computación	3 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Vehículo	5 años

10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Cuentas y documentos por pagar comerciales:</u>		
Cuentas y Documentos x Pagar	44095,01	50314,56
Préstamo de accionistas o socios locales	37606,76	
Con la Administración Tributaria	2503,64	4175,86
Con el IESS	1633,75	5037,05
Sueldos salarios y Beneficios de Ley a Empleados	25010,72	29298,42
Participación Trabajadores	9482,03	7380,70
Crédito a Mutuo	20700,22	19067,69
Anticipo Clientes	1520,98	1007,03
Saldo Neto	142553,11	116281,30

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar No Corrientes

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<i>Cuentas y documentos por pagar No corrientes</i>		
Provisión Para Jubilación Patronal	4051,20	4051,20
Provisiones para desahucio	1556,10	1556,10
Obligaciones con Instituciones Financieras	13688,98	30983,41
Saldo Neto	19296,28	36590,71

12. Patrimonio

Capital Social:

El capital social autorizado, está constituido por un valor de US\$800 dólares.

Reserva Legal:

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

13. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de la venta de equipos de telefonía celular son los siguientes:

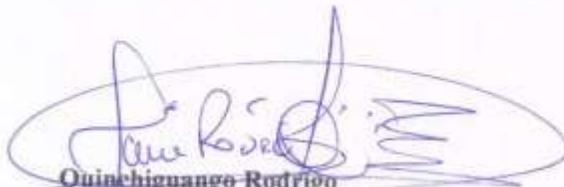
	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Ventas	716488,46	876.517,82
Otras Ventas (Subsidios)	378132,77	362.641,32
Otros Ingresos	2195,20	
Total	1,096816,43	1'239159,14

14. Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Costos	459,963.29	696,075.17
Sueldos Salarios y demás Remuneraciones que constituye materia Gravada del IESS	257,833.70	212,638.99
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	44,264.10	28,478.69
Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	43,308.48	37,609.76
Honorarios Profesionales	3,834.73	5,836.17
Mantenimiento y Reparaciones	4,798.20	1,014.00
Combustible	106.95	
Promoción y Publicidad	48,305.63	12,231.34
Suministros y Materiales	17,237.59	11,749.90
Provisión Cuentas Incobrable	341.27	103.71
Arriendo mercantil	10,602.02	18,000.00
Comisiones	23,330.43	101,864.10
Seguros y Reaseguros	1,290.58	1,065.45
Gastos de Gestión	3,627.64	12,018.43
Impuestos Contribuciones y Otros	1,524.74	1,010.91
Gastos de Viaje	5,838.20	9,360.84
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	8,478.18	9,173.30
Consumo Agua Luz Teléfono	949.54	
Interés pagado préstamo bancario	4,332.15	
Servicio Activación Simcard	58,608.20	
Otros Servicios	34,701.96	31,723.71
Otros Bienes	854.30	
Saldo Neto	574,168.59	493,879.30

Durante el año 2013, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de sueldos y salarios, y de los beneficios sociales a los empleados y trabajadores.


Quinchiguango Rodrigo
CONTADOR GENERAL


Carlos Toapanta
GERENTE GENERAL